

**PRAKTIK MANAJEMEN LABA DALAM
MENANGGAPI PENURUNAN TARIF
PAJAK PENGHASILAN BADAN
SESUAI UU NO. 36
TAHUN 2008**



**OLEH:
BELINDA AGUSTIN
3203009001**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2012**

**PRAKTIK MANAJEMEN LABA DALAM
MENANGGAPI PENURUNAN TARIF
PAJAK PENGHASILAN BADAN
SESUAI UU NO. 36
TAHUN 2008**

SKRIPSI
Diajukan Kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
BELINDA AGUSTIN
3203009001

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2012

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Nama : BELINDA AGUSTIN

NRP : 3203009001

Judul Skripsi : PRAKTIK MANAJEMEN LABA DALAM
MENANGGAPI PENURUNAN TARIF
PAJAK PENGHASILAN BADAN SESUAI
UU NO. 36 TAHUN 2008

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah **ASLI** karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan atau ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 20 Desember 2012
Yang menyatakan,



(Belinda Agustin)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PRAKTIK MANAJEMEN LABA DALAM MENANGGAPI PENURUNAN TARIF PAJAK PENGHASILAN BADAN SESUAI UU NO. 36 TAHUN 2008

Oleh:

BELINDA AGUSTIN

3203009001

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



**FX. R Hartono Rahardjo, Drs.
M.Comm., MM, Ak.
Tanggal 12 Desember 2012**

Pembimbing II,



**Ronny Irawan, SE., M.Si., Ak.,
QIA., BKP.
Tanggal 12 Desember 2012**

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Belinda Agustin NRP 3203009001

Telah diuji pada tanggal 4 Januari 2013 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:

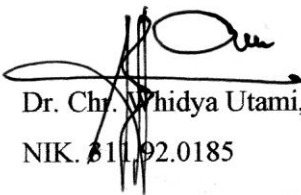


Jessica Handoko, SE. M.Si

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Chy. Whidya Utami, MM.

NIK. 811.92.0185



Yohanes Harimurti, SE, M.Si.,Ak.

NIK. 321.99.0392

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis ucapkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala kasih dan karunia-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Begitu banyak dukungan dan perhatian yang penulis dapatkan selama penyusunan skripsi berlangsung, sehingga hambatan yang ada dapat dihadapi dengan sabar. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan penuh kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Chr. Whidya Utami, M.M., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Yohanes Harimurti, SE., M.Si., AK., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Jesica Handoko, SE. M.Si, selaku Ketua Tim Penguji.
4. Bapak FX. R Hartono Rahardjo, Drs. M.Comm., MM, AK., selaku Dosen Pembimbing I dan Bapak Ronny Irawan, SE., M.Si., AK., QIA., BKP., selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing dan memotivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi yang telah meluangkan waktu untuk memberi saran yang berguna bagi penulis.
6. Orang tua dan kakak penulis serta seluruh keluarga besar penulis atas bantuan, semangat, dan motivasinya selama ini.
7. Teman-teman dan sahabat, khususnya Nyoman Sherly, Aylicia, Yustina, dan Willy yang telah memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Pihak-pihak yang merasa berkepentingan yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu atas doa dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan. Untuk itu, kritik dan saran dari pembaca yang sifatnya membangun sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Kiranya skripsi ini bermanfaat serta dapat menjadi salah satu bahan informasi pengetahuan bagi pembaca.

Surabaya, Desember 2012

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	12
1.5 Sistematika Penulisan	12
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Penelitian Terdahulu	14
2.2 Landasan Teori	17
2.3 Pengembangan Hipotesis	44
2.4 Kerangka Pemikiran dan Model Analisis	51

BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian	52
3.2 Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	53
3.3 Jenis dan Sumber Data	59
3.4 Metode Pengumpulan Data	59
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	60
3.6 Teknik Analisis Data	61

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1 Karakteristik Objek Penelitian	71
4.2 Deskripsi Data	72
4.3 Analisis Data	76
4.4 Pembahasan	90

BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1 Simpulan	97
5.2 Keterbatasan	99
5.3 Saran	99

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Persamaan dan Perbedaan	17
Tabel 2.2. Perbedaan Undang-undang Tarif PPh Badan 1983, 1994, 2000,2000	35
Tabel 4.1. Jumlah Sampel Penelitian Uji H1a dan H1b	72
Tabel 4.2. Hasil Statistik Deskriptif <i>Discretionary Accrual</i> untuk Pengujian H1a dan H1b	73
Tabel 4.3. Hasil Statistik Deskriptif untuk Pengujian H2 sampai H6	74
Tabel 4.4. Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i> untuk H2 sampai H6	78
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinearitas	79
Tabel 4.6. Hasil Uji Heteroskedastisitas	81
Tabel 4.7. <i>Kolmogorov-Smirnov Test</i> untuk H1a dan H1b	83
Tabel 4.8. <i>Pair Sample Correlations</i>	84
Tabel 4.9. <i>Pair Sample Test</i>	84
Tabel 4.10. Hasil Koefisien Determinasi	86
Tabel 4.11. Hasil Uji F	87
Tabel 4.12. Hasil Analisis Regresi	88

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran	51
Gambar 2.2. Model Analisis	51
Gambar 4.1. <i>Normal P-Plot Regression</i>	77
Gambar 4.2. <i>Durbin-Watson Test Bound</i>	80
Gambar 4.3. <i>Grafik Scatterplot</i>	82

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Sampel Penelitian H1
- Lampiran 2. Sampel Penelitian H2 sampai H6
- Lampiran 3. Uji Heteroskedastisitas *Glejser* H2 sampai H6
- Lampiran 4. Uji *Paired Sample T-Test* H1
- Lampiran 5. Uji Regresi Berganda H2 sampai H6

ABSTRAK

Pada tahun 2008 pemerintah melakukan perubahan tarif pajak penghasilan dengan menerbitkan UU Nomor 36 tahun 2008. Undang-undang tersebut memberikan kemudahan bagi wajib pajak Badan, dimana tarif Badan mengalami perubahan dari tarif progresif menjadi tarif tunggal dan juga mengalami penurunan tarif yaitu pada tahun 2009 menggunakan tarif sebesar 28% dan tahun 2010 menggunakan tarif 25%. Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah terdapat perbedaan *discretionary accrual* pada tahun 2008 dan 2009 serta 2009 dan 2010 dalam merespon penurunan tarif pajak penghasilan Badan sesuai UU no 36 tahun 2008 pada perusahaan manufaktur. Penelitian ini juga dilakukan untuk menguji apakah perencanaan pajak, tingkat hutang, ukuran perusahaan, dan kepemilikan manajerial berpengaruh terhadap manajemen laba.

Desain penelitian adalah kuantitatif. Objek penelitian adalah industri manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2007-2010. Sampel dipilih dengan teknik *purposive sampling*. Sumber data diperoleh dari laporan keuangan auditan dan ICMD. Teknik analisis data dilakukan dengan uji beda T-test dan analisis regresi berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat perbedaan *discretionary accrual* pada tahun 2009 dan 2010. Sedangkan pada tahun 2008 dan 2009 tidak terbukti adanya perbedaan *discretionary accrual*. Sementara itu, dari hasil analisis regresi berganda diketahui bahwa manajemen laba dipengaruhi secara signifikan oleh tingkat hutang dan ukuran perusahaan. Sedangkan perencanaan pajak dan kepemilikan manajerial tidak terbukti berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Kata kunci: *Discretionary accrual*, manajemen laba, penurunan tarif pajak.

ABSTRACT

In 2008 the government changes income tax rates by issuing Law Number 36 of 2008. The Law provide easiness for corporate, where the corporate rates changes from progressive rates to single rates, and also reduction in corporate tax rate, which in 2009 at 28% and 2010 at 25%. This research aims to examine if there are any discretionary accrual differences in year 2008 and 2009 also in 2009 and 2010 in responding the decreasing income tax rate for manufacturing firms. This research also aims to determine the effect of tax planning, debt levels, firm size, and managerial ownership for earnings management.

This study design is quantitative. The object of research is manufacturing firms listed in Indonesia Stock Exchange in the year 2007-2010. The sample is selected by purposive sampling technique. Source data obtained from the audited financial report and ICMD. Techniques of data analysis was performed by different test T-test and multiple regression analysis.

The research results showed that any different of discretionary accrual between 2009 and 2010. While there are no different of discretionary accrual between 2008 and 2009. From the regression result showed that earnings management is affected significantly by debt levels and firm size. While tax planning and managerial ownership does not significantly influence earnings management.

Keyword: *discretionary accrual, earnings management, reduction in tax rate*